

Revisionskontoret
Revisionsdirektör Leif Gabrielsson
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 28

2024-10-16

Dnr: REV/35/2024

Projektplan för granskning av Regionens finansförvaltning

BAKGRUND

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en granskning av finansförvaltningen avseende den interna kontrollen. Finansförvaltningen granskades senast år 2015 (REV/25/2015) och då noterades ett antal förbättringsområden.

Stora delar av regionens medel hanteras av regionens finansförvaltning och därför har den nu planerade granskningen aktualiserats.

SYFTE

Det övergripande syftet med granskningen är att svara på om finansförvaltningen bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Revisionsfrågor

- Finns en tillfredsställande styrning av finansförvaltningen i form av mål och regler?
- Finns det en tydlig ansvarsfördelning inom finansförvaltningen och hur arbetar man med risk för nyckelpersonberoende?
- Hur säkerställs genom intern kontroll att finansförvaltningen följer de riktlinjer och policys som fastställts av regionfullmäktige?
- Hur säkerställs att alla beslut och transaktioner inom finansförvaltningen är dokumenterade och transparenta?
- Finns en tillfredsställande återrapportering till regionstyrelsen?

AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till regionstyrelsen och regionens centrala ekonomifunktion.

REVISIONSKRITERIER

Revisionskriterierna utgår ifrån tillämpliga delar i regionens interna regelverk:

- Reglemente för finansverksamheten
- Internkontrollreglemente
- Reglemente för regionstyrelsen
- Delegationsbestämmelser för regionstyrelsen

- Delegationsbestämmelser för regionstyrelsen

Revisionskriterierna utgörs även av bestämmelser i lagar och förordningar.

ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är Regionstyrelsen för Region Jämtland Härjedalen.

METODER

Granskningen utförs genom dokumentstudier och intervjuer. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

PROJEKTORGANISATION

Projektet genomförs av konsult under ledning av regionens revisionskontor. Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Leif Gabrielsson, revisionsdirektör.

TIDPLAN OCH RESURSER

Granskningen påbörjas under hösten och ska färdigställas och redovisas inför revisorernas beslut av revisionsberättelse för 2024.

INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Introduktion sker genom att projektplanen presenteras för regiondirektör, ekonomidirektör och berörd personal för finansförvaltningen.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna och verksamhetsansvariga.

Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendationer om dokumentation av revisionsprojekt (*R1 och R4*).

KVALITETSSÄKRING

Konsulten svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Konsulten har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Regionens revisionsdirektör har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

UNDERTECKNANDE OCH GODKÄNNANDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet.

Datum 2024- 11-12

För regionens revisorer:



Jan Rönngren
Ordförande

BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Ort och datum

Östersund 2024-11-11



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Ort och datum

Östersund 2024-11-11



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdragsgivaren?

² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har karenstid beaktats av yrkesrevisor som tidigare haft en anställning i kommunen eller i landstinget där befattningen haft anknytning till granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som denne måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag? Krävs det att särskilda åtgärder sätts in för att neutralisera förtroenderisken? Om detta inte är möjligt ska yrkesrevisorn avstå från uppdraget.

³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?

⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra hårda påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet? En fråga som bör ställas, är om oberoendet kan upprätthållas om man samtidigt är politiskt aktiv.